

# O contributo da função auditoria interna para as vertentes ambientais e sociais do ESG

Autor: Hugo Ferreira Domingos

*Disclaimer:* O autor é o único responsável pelos fatos e opiniões indicados neste documento. O conteúdo desta apresentação não obriga a REN – Redes Energéticas Nacionais.

Lisboa, 23 de junho de 2022

# Estratégia ESG

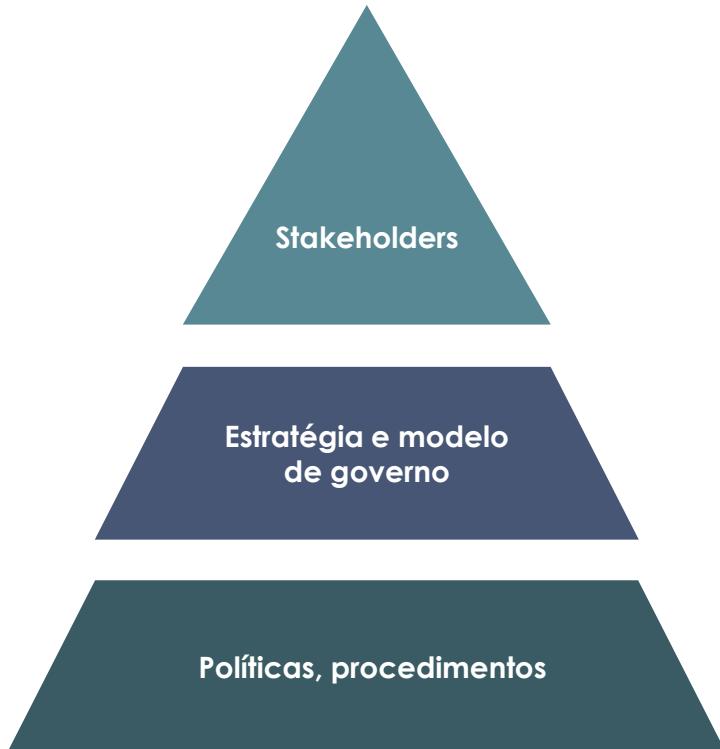
Importante entender as expetativas dos stakeholders e desenvolver estratégia

O que interessa aos stakeholders da organização, em termos de sustentabilidade ambiental e social?

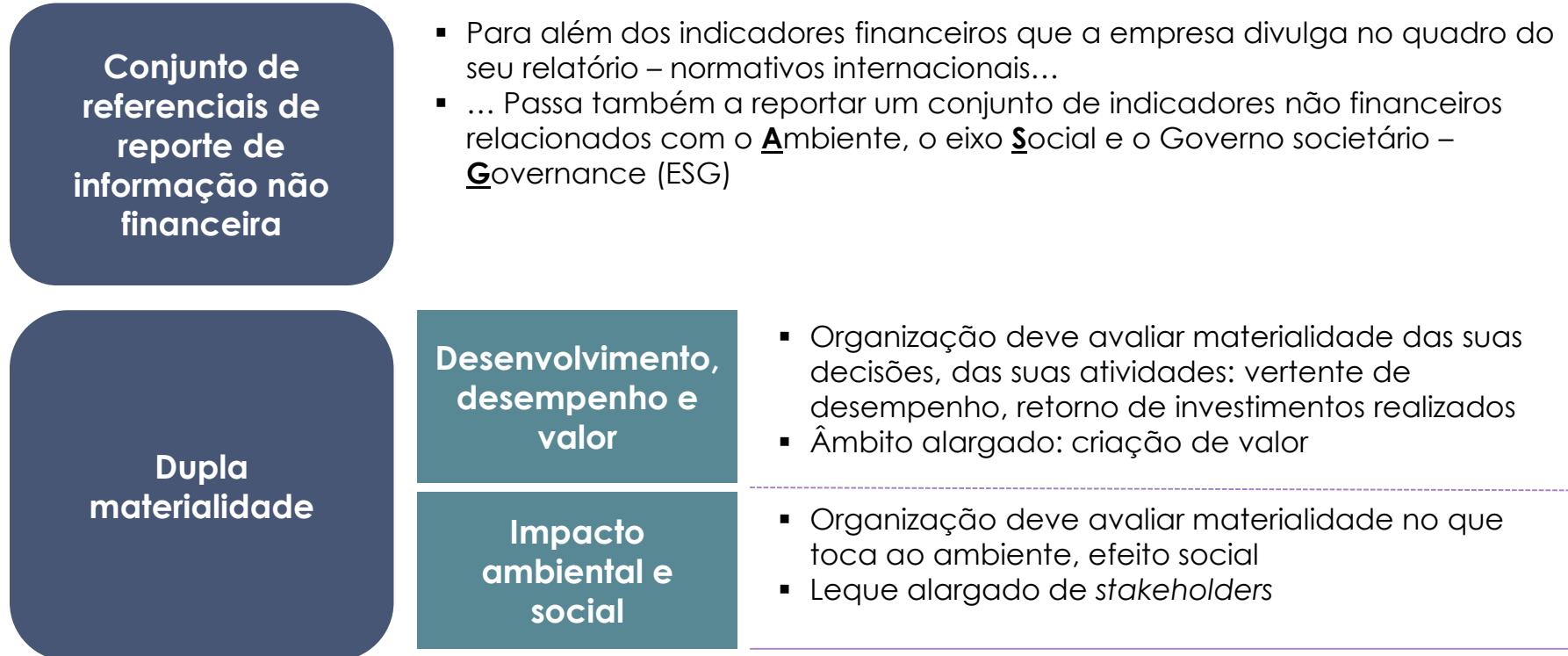
- Clientes
- Acionistas
- Reguladores

- 
- Qual a estratégia para responder a essas expetativas?
  - Escolhas fundamentais
- 

- Quais os princípios adequados para realizar no terreno?
- Quais os procedimentos mais eficientes e eficazes para chegar aos objetivos?



# Qual a importância do ESG – Environment, Social and Governance?



# Notícias sobre ESG chamam atenção para as oportunidades e riscos associados

- Existe interesse da opinião pública s/ temas sustentabilidade ambiental, sustentabilidade social. Tendência há anos, tem vindo a crescer
- Notícias trazem várias perspetivas:
  - Empresas adotam boas práticas
  - Bancos e instituições financeiras promovem reporte de temas ESG
  - Organizações multilaterais e reguladores promovem princípios sustentabilidade
  - Mas também... relatos de empresas que não cumprem princípios de sustentabilidade no terreno

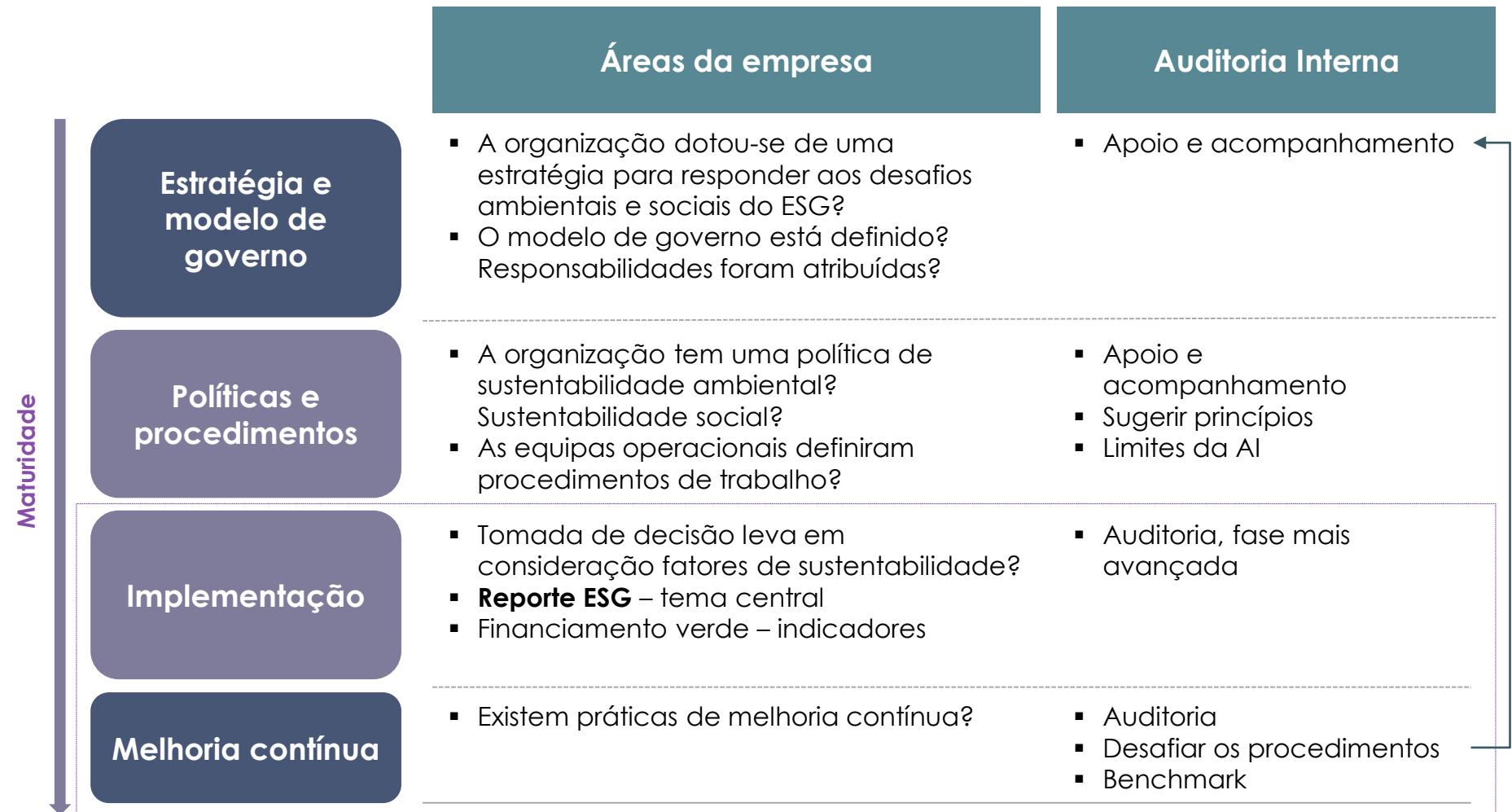
- Pressão em crescendo dos stakeholders: bancos, acionistas, reguladores, ...
- Organizações “pressionadas” – risco
- Temáticas de organizações de grande dimensão c/ seu lugar na economia
- Risco reporte pouco transparente ou incompleto
- **Objetividade e estratégia corporativa são a solução**

The image displays four news snippets arranged in a grid, each with a green checkmark icon in the top right corner:

- António Guterres tweet:** A screenshot of a Twitter post from António Guterres (@antoniofuterres) dated May 13, 2022. The text reads: "We cannot afford slow movers, fake movers, or any form of **greenwashing**, in our race against the climate crisis. The transition to net-zero must be swift, credible, just and inclusive." The post has 585 likes, 2,924 retweets, and 8,587 quotes.
- Banco de Fomento press release:** A screenshot of a news article from Público dated May 11, 2022, titled "Banco de Fomento vai criar rating de sustentabilidade para empresas". It discusses the bank's plan to create a sustainability rating for companies. The snippet includes a photo of Beatriz Freitas speaking at a podium.
- Reportagem on palm oil:** A screenshot of a news article from Público dated September 18, 2021, titled "Multinacional de óleo de palma arrasa florestas, polui águas e viola direitos na Libéria". It criticizes a palm oil company for deforestation, water pollution, and human rights violations. The snippet includes a photo of a person in a rural setting.
- Sonae press conference:** A screenshot of a news article from Público dated May 11, 2022, titled "Sonae vai pagar antecipadamente aos fornecedores que adoptarem práticas sustentáveis". It discusses Sonae's commitment to early payment to suppliers who adopt sustainable practices. The snippet includes a photo of Ross Soares speaking at a podium.

# Estamos preparados? Nível de maturidade das organizações

Podem avançar em paralelo



# Qual o âmbito dos pilares do Ambiente e Social numa empresa industrial?

Numa empresa industrial, a informação a prestar ao mercado no segmento ambiental é mais vasta e presta-se a indicadores mais quantitativos. Na vertente social, existe um vasto leque de indicadores que podem ser reportados.

Pilar Ambiente (Environment)	Âmbito	Questões essenciais	Observações
	<b>Âmbito 1 – emissões diretas</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Qual o consumo de gás natural para aquecimento dos edifícios?</li><li>▪ Quais e que quantidade de combustíveis na frota automóvel?</li><li>▪ Qual o “tipo” de energia elétrica compramos ao comercializador?</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Uma área que existe há décadas</li><li>▪ Legislação específica</li><li>▪ Conhecimento técnico associado</li></ul>
	<b>Âmbito 2 – emissões indiretas</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Qual é o desempenho ESG dos fornecedores?</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Expectativa de stakeholders é crucial<sup>(1)</sup></li></ul>
Pilar Social	<b>Âmbito 3 – emissões na cadeia de valor</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Relacionamento com sindicatos</li><li>▪ Relacionamento com comunidades locais</li><li>▪ Qualidade, ambiente e segurança</li><li>▪ Diversidade e inclusão</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Informação não financeira relevante para os analistas</li></ul>
	<b>Capital humano, relações com stakeholders, temas de privacidade</b>		

(1) The IIA, Global perspectives & Insights The ESG Landscape (partes 1-3), Abril de 2022

# Auditorias a tópicos ambientais e sociais

**Auditorias ESG podem ser direcionadas. Abordagem complementar: incluir ponto de vista ESG em outras auditorias que fazem parte do plano**

Pilar Ambiente	Âmbito 1 – emissões diretas	<ul style="list-style-type: none"><li>Resultam dos consumos energéticos</li><li>Vertente contabilística: exemplo a empresa comprou gasóleo? A frota viajou aqueles quilómetros?</li><li>Validação</li></ul>
	Âmbito 2 – emissões indiretas	<ul style="list-style-type: none"><li>Por exemplo o tipo de energia que é usada para gerir a própria rede</li><li>Contabilização de indicadores</li><li>Quais os fatores de perda utilizados?</li></ul>
	Âmbito 3 – emissões na cadeia de valor	<ul style="list-style-type: none"><li>Por exemplo empresa que contrate uma empreitada: emissões são de facto conforme reportado p/ empreiteiro?</li><li>Auditar, em geral, pressupostos utilizados pelos prestadores de serviços</li><li>Quais os normativos e os critérios a utilizar junto dos prestadores de serviços?</li></ul>
Pilar Social	Capital humano	<ul style="list-style-type: none"><li>Número de horas de formação: quais os indicadores q/ foram divulgados? São cumpridos?</li><li>Flexibilidade horário de trabalho: existem políticas? Quais os procedimentos no terreno?</li></ul>
	Diversidade e inclusão	<ul style="list-style-type: none"><li>Igualdade de género: existem objetivos? Indicadores? São adequados?</li><li>Inclusão: no momento da tomada de decisão, existe representatividade?</li></ul>
	Prestadores de serviços	<ul style="list-style-type: none"><li>Por exemplo contratação de empreiteiros: quais as práticas de sustentabilidade?</li></ul>

# Desafios para 2022 - 2023

1. Programar formação
  - Formação abrangente
  - Elementos técnicos concretamente vertente ambiental
2. Entender quais as obrigações e como são tratadas e reportadas
3. Reconhecer maturidade da organização em matérias ESG (governance, políticas, procedimentos, ...) p/ questionar a organização, em função da maturidade
4. Faz sentido auditoria específica sobre tópico ESG?
5. Perspetiva complementar: incluir ponto de vista ESG em trabalhos de auditoria sobre outras temáticas